

УДК 336.225.66

## НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ И ПРЕФЕРЕНЦИИ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ СЕКТОРЕ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

**Неустроева Наталия Николаевна,**

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры тылового и финансового обеспечения деятельности УИС, ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России. Россия, г. Киров.

E-mail: perestoroninann@mail.ru

**Аннотация.** В статье автор рассматривает порядок и условия реализации налоговых льгот и преференций в учреждениях уголовно-исполнительной системы, конкретное внимание уделено вопросам освобождения исправительных учреждений от налогов и предоставления учреждениям налоговых льгот в связи с осуществлением ими приносящей доход деятельности.

**Ключевые слова:** налоги; налогообложение; налоговые льготы; налоговые преференции; центр трудовой адаптации осужденных; исправительное учреждение; план развития производства; приносящая доход деятельность; уголовно-исполнительная система; уголовно-исполнительное законодательство.

Производственный сектор уголовно-исполнительной системы представлен 569 центрами трудовой адаптации осужденных к лишению свободы и 71 производственной мастерской, в которых работают с целью привлечения к трудовой деятельности и проходят трудовую адаптацию в среднем за год порядка 200 000 осужденных.

Право казенных учреждений, которыми являются учреждения уголовно-исполнительной системы, заниматься приносящей доход деятельностью закреплено в бюджетном законодательстве Российской Федерации.

Часть десятая статьи 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации [2] позволяет доходы, полученные от приносящей доход деятельности казенными учреждениями в результате осуществления ими собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении осужденных к труду, в том числе остатка средств федерального бюджета на начало текущего финансового года, образовавшиеся в связи с неиспользованием указанных доходов в отчетном году, в полном объеме зачислить в федеральный бюджет, отразить на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых указанным учреждениям в территориальных органах Федерального казначейства, и направить на финансовое обеспечение осуществления функций казенных учреждений уголовно-исполнительной системы сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в Федеральном бюджете.

Право распределения превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности казенным учреждениям уголовно-исполнительной системы регламентировано распределением, утвержденным распоряжением ФСИН России от 18.08.2017 № 205-р «О нормативах и Порядке использования превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности, полученных в результате привлечения осужденных к труду, учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы» [8].

В таблице 1 приводится выдержка данного распределения.

Таблица 1

Нормативы использования превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности, полученных в результате привлечения осужденных к труду учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы

Направление использования	Процентное соотношение (%)
На содержание и укрепление материально-технической базы, модернизацию и развитие производства, создание рабочих мест для осужденных	не менее 55
На социальную защиту и улучшение условий труда работников уголовно-исполнительной системы	не более 20
В качестве дополнительного источника финансирования бюджетных нужд	не более 20
На укрепление и развитие энергетического хозяйства	не менее 5

Таким образом, средства, полученные учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, в соответствии с данным распределением расходуются на нужды этих же казенных учреждений.

По факту распределения превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности, большая часть идет на реновацию непосредственно самого производственного сектора, что показано на рис. 1.



Рисунок 1. Распределение финансового результата от приносящей доход деятельности в УИС в 2019 году (на конец года), млрд руб.

Налоговое законодательство, в отличие от бюджетного и уголовно-исполнительного, изначально ставило перед собой другие задачи. Общеизвестен факт формирования доходной части бюджетов всех уровней посредством налоговых поступлений.

Исправительными учреждениями уголовно-исполнительной системы накоплен приличный опыт защиты своих интересов в части защиты предоставляемых налоговых льгот и преференций, преимущественно федерального законодательства. С момента принятия Налогового кодекса Российской Федерации прошло двадцать лет, за это время уголовно-исполнительная система не раз отстаивала свои права вплоть до защиты интересов учреждений, исполняющих уголовные наказания в Верховном суде Российской Федерации.

Принятая Правительством Федеральная целевая программа «Развитие уголовно-исполнительной системы (2018-2026 годы)» [7], говорит нам о масштабных предстоящих затратах на проектирование, реконструкцию и строительство в УИС трехсот двадцати четырех объектов, приобретении 16250 единиц оборудования и техники и соответствующего количества рабочих мест в центрах трудовой адаптации исправительных учреждений, за счет модернизации и обновления основных производственных средств учреждений.

Общие затраты на реализацию должны составить порядка пятидесяти четырех миллиардов рублей, с учетом инфляционной составляющей экстраполяции в планировании на долгосрочную перспективу.

Несомненным источником развития собственной производственной деятельности исправительных учреждений является прибыль, полученная в результате осуществления приносящей доход деятельности, так как согласно таблице 1 на эти цели и идет большая часть средств, полученных в результате деятельности центров трудовой адаптации исправительных учреждений.

Поэтому выигранная в результате многолетней судебной практики льгота исправительных учреждений по налогу на прибыль позволила вернуть несколько десятков миллионов в год (в зависимости от региона) на поддержку производственного потенциала исправительных учреждений.

В Российской Федерации установлены следующие виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы; налоги и сборы субъектов Российской Федерации (региональные налоги) и местные налоги и сборы.

Казенные учреждения выступают налогоплательщиками налогов, за исключением действующих освобождений от уплаты некоторых из них.

Федеральными признаются налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

В соответствии со статьей 13 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации [3] к федеральным налогам и сборам относятся: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Казенные учреждения выступают в роли налогоплательщика федеральных налогов, как правило, по таким налогам, как НДС, водный налог (в случае использования подземных и поверхностных вод), а также такого сбора, как государственная пошлина.

Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по региональному налогу. Иные элементы устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательным (представительным) органами субъекта Российской Федерации также могут предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

К региональным налогам относятся: налог на игорный бизнес, транспортный налог, налог на имущество организаций.

Региональные налоги казенные учреждения уголовно-исполнительной системы не уплачивают.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с вышеназванными нормативными правовыми актами и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

При установлении местного налога определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, устанавливаемых Налоговым кодексом Российской Федерации, порядок и сроки уплаты налога, а также форм отчетности по данному местному налогу. Иные элементы устанавливаются Налоговым кодексом.

К местным налогам и сборам относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

Местные налоги касаются казенных учреждений уголовно-исполнительной системы только при осуществлении торговой деятельности, в этом случае казенные учреждения могут быть плательщиками торгового сбора.

Налоговым кодексом Российской Федерации установлены специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Специальные налоговые режимы регламентированы частью 2 Налогового кодекса Российской Федерации в разделе VIII.1, согласно которой установлены: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); упрощенная система налогообложения; ЕНВД; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения.

Применительно к казенным учреждениям СНР не имеют широкого распространения, так как либо запрет на применение имеется прямо в нормах Налогового кодекса Российской Федерации, либо учреждение не занимается теми видами деятельности, которые подпадают по специальные режимы.

Казенные учреждения уголовно-исполнительной системы при осуществлении приносящей доход деятельности являются плательщиками: налога на добавленную стоимость, но с учетом предоставляемых статьей 149 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации [4] преференций (частичных или полных освобождений от уплаты налога), а также осуществляют функцию налогового агента по НДС, в случае использования подземных и поверхностных вод, учреждения являются плательщиками водного налога, если скважина или другой объект водозабора находится на балансе казенного учреждения по приносящей доход деятельности. В статье не будут рассматриваться НДС и страховые взносы, которые не являются налогом (тем не менее, администрируемые ФНС России), так как льготы по ним не отличаются с осуществлением приносящей доход деятельности или без таковой (например, образовательные организации УИС, ЦИТОВ, и другие). Более подробно рассмотрим налог на добавленную стоимость и водный налог и установленные к ним льготы и преференции при осуществлении учреждениями приносящей доход деятельности.

*Налог на добавленную стоимость*, установлен главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации [4]. Казенные учреждения уголовно-исполнительной системы, как организации, по своему статусу являются плательщиками налога на добавленную стоимость по базовой налоговой ставке 20 %, за исключением следующих случаев.

В общей практике действующее освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в случае, когда за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации не превысила двух миллионов рублей, что сказано в статье 145 части второй Налогового кодекса Российской Федерации [4].

И в частности, льготы, установленные непосредственно по уголовно-исполнительной системе статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации [4], на рисунке 2:

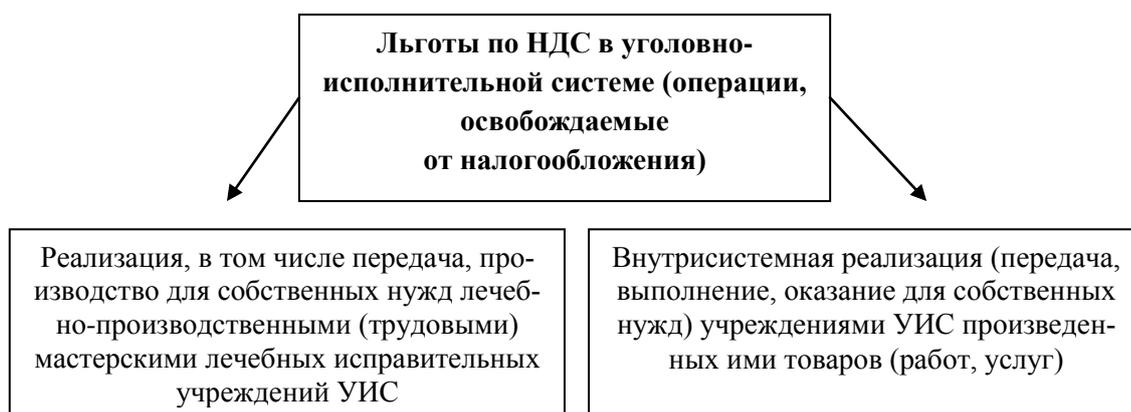


Рисунок. 2. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость в УИС

С развитием производственного сектора уголовно-исполнительной системы, созданием новых рабочих мест для прохождения трудовой адаптации большего количества осужденных к лишению свободы, растут объемы товарной продукции, отпускаемой на сторону, и размер налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в федеральный бюджет. В 2019 году казенными учреждениями уголовно-исполнительной системы, не попадающими под вышеперечисленные льготы по налогу от реализации результатов по приносящей доход деятельности центров трудовой адаптации и производственных мастерских этих учреждений, было перечислено НДС в размере 517,6 миллионов рублей (рис. 3).

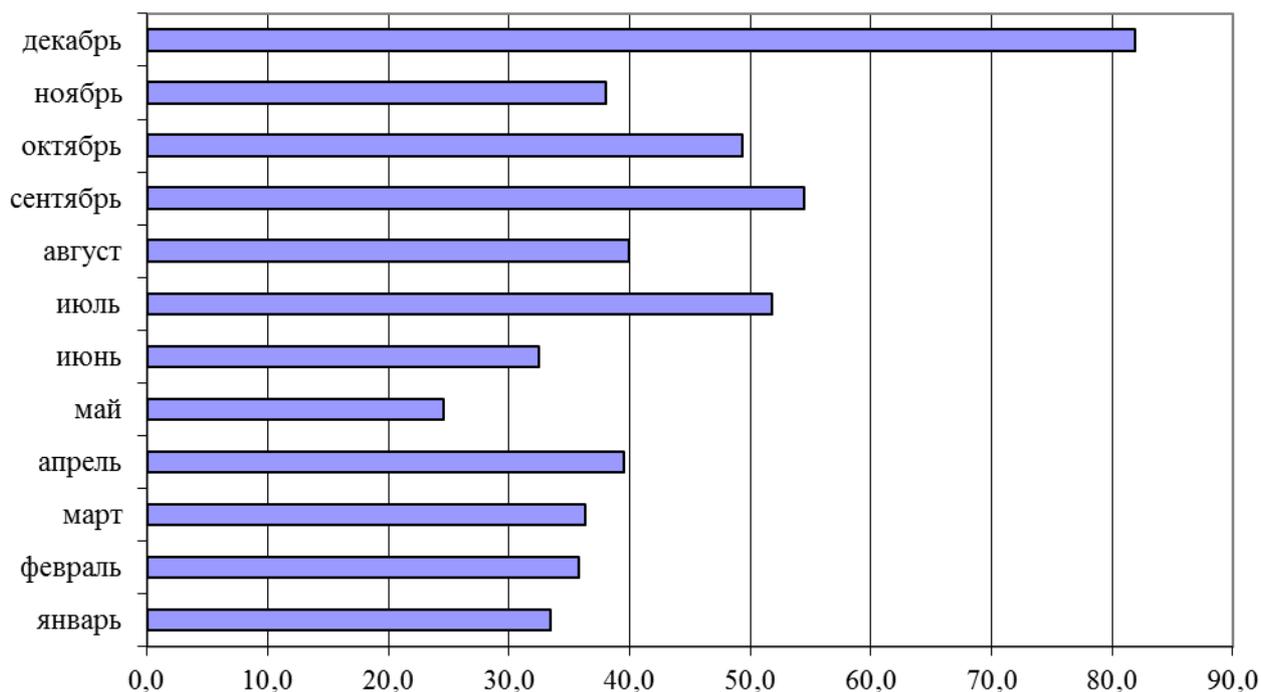


Рисунок. 3. НДС, перечисленный в бюджет от приносящей доход деятельности исправительных учреждений в 2019 году, млн руб.

Таким образом, действуют три льготы при уплате НДС для казенных учреждений уголовно-исполнительной системы, одна, которая носит общий характер, когда сумма выручки за три предшествующих календарных месяца не превышает двух миллионов рублей, и две, непосредственно направленные на освобождение от уплаты

внутрисистемной реализации и производственной деятельности в мастерских лечебных исправительных учреждений.

*Водный налог* уплачивается казенными учреждениями уголовно-исполнительной системы в случае использования подземных и поверхностных вод. Исправительные учреждения, в частности, являются плательщиками водного налога тогда, когда скважина или другой объект водозабора находится на балансе по приносящей доход деятельности, на практике не исключены и другие отражения на балансе данных объектов основных средств.

Согласно главе 25.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации [4], налогоплательщиками водного налога являются организации, осуществляющие следующие виды водопользования:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Учреждениями уголовно-исполнительной системы осуществляется преимущественно первый вид водопользования. В основном это случаи, когда вода, как жизнеобеспечивающая система учреждения (не забываем также и про потребности производственного подразделения УИС) необходима в исправительной колонии, но в силу отдаленности центрального или районного водозабора или в силу других причин учреждение вынуждено самостоятельно себя обеспечивать водой.

Водный налог учреждениями уголовно-исполнительной системы, осуществляющим данное водопользование, уплачивается поквартально, налоговые ставки определяются в зависимости от места нахождения водных объектов (бассейнов рек, морей, озер и экономических районов). Непосредственно налоговых льгот глава 25.2 Налогового кодекса Российской Федерации [4] для исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы не содержит, при этом в статьях положений о водном налоге возможно найти элементы предоставляемых организациям льгот, к ним относят:

- перечисление полностью освобожденных от водного налога операций с использованием водных объектов;
- пониженные ставки для отдельных категорий потребителей воды.

Налогообложению подлежит использование водной акватории и непосредственный водозабор, так как это является операциями с водным ресурсом, которые подпадают под уплату водного налога. Водный налог не уплачивается при следующей специализации водозабора:

- вода для специфичных целей (ликвидации последствий аварий, нужд пожарной безопасности и прочее);
- забор воды, содержащей полезные ископаемые или природные лечебные ресурсы;
- использование водной акватории для следующих операций: орошения сельскохозяйственных земель, поливки огородов, стоянки плавсредств, проведения дноуглубительных работ, размещения и строительства гидротехнических сооружений и т. д.

Освобождение указанных видов водопользования от уплаты водного налога позволяет налогоплательщикам на законных основаниях снизить налоговую нагрузку, то есть воспользоваться предусмотренным законодательством налоговым послаблением (льготой).

Несмотря на то, что далеко не все казенные учреждения уголовно-исполнительной системы являются плательщиками водного налога, было бы целесообразно поднять вопрос о снижении налоговой нагрузки посредством уплаты водного

налога с учреждений, по крайней мере, при невозможности отмены, предоставить дополнительные преференции учреждениям УИС.

В целом, дальнейшее снижение налоговой нагрузки на казенные учреждения, занимающиеся приносящей доход деятельностью, позволит создать условия труда осужденным к лишению свободы и оснастить необходимым технологическим оборудованием дополнительные рабочие места для реализации целей уголовно-исполнительного законодательства и привлечения большего количества осужденных, из числа подлежащих к обязательному привлечению к труду.

### Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (1993). Конституция Российской Федерации: офиц. текст. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 – М.: Омега-Л, 2006. – 39 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 08.01.1997 № 1-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы: закон Российской Федерации от 21.07.1993 № 5473-1 // СПС «Консультант Плюс».
7. Развитие уголовно-исполнительной системы (2018-2026 гг.): Федеральная целевая программа, утв. постановлением правительства Российской Федерации от 06.04.2018 № 420 // СПС «Консультант Плюс».
8. О нормативах и Порядке использования превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности, полученных в результате привлечения осужденных к труду, учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы: распоряжение ФСИН России от 18.08.2017 № 205-р // СПС «Консультант Плюс».